

## **РАССЛЕДОВАНИЕ ХИЩЕНИЙ: ТИПИЧНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ, ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОДЛЕЖАЩИЕ ДОКАЗЫВАНИЮ**

Типичными носителями и источниками доказательственной информации, полученной в ходе обнаружения и расследования хищений, являются следующие:

- официальная финансовая и бухгалтерская документация, включая регистры аналитических и синтетических учетов и счетов, первичные товаропроводительные документы;
- официальные данные финансового и бухгалтерского учетов, находящиеся на электронных носителях информации, содержащих также сведения о времени их формирования и внесения;
- оперативная, техническая, технологическая и складская документация, представляющая систему внутреннего учета поступления, движения и распределения товарно-материальных ценностей как в виде бумажных документов, завизированных подписями соответствующих лиц, так и на электронных носителях;
- банковская документация, отражающая финансовое положение организации, движение финансовых средств и содержащая информацию о должностных лицах, распоряжающихся ими, а также иные сведения, относящиеся к распоряжению финансовыми средствами и организации их движения;
- организационно-управленческая документация – устав (положения) предприятия, коллективные и индивидуальные трудовые договоры, соглашения, служебные инструкции, определяющие функциональные и служебные обязанности отдельных должностных, материально ответственных лиц и иных работников, а также направление работы, круг задач и условия их выполнения для отдельных структурных подразделений, предприятия (юридического лица);
- субъекты всех видов указанной деятельности;
- различные материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности;
- акты документальных проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности или ревизий (в том числе комплексных) правильности, полноты и своевременности уплаты налогов и неналоговых платежей в бюджет (как плановых, проведенных до возбуждения уголовного дела или начала производства по материалу, так и внеплановых, осуществляемых по требованию (постановлению) органа уголовного преследования в связи с таким производством);

- заключения судебных экспертиз, в первую очередь бухгалтерских, экономических, финансово-экономических, а также почерковедческих, технико-криминалистических исследований документов, компьютерно-технических, товароведческих и иных;

- протоколы следственных и иных процессуальных действий, среди которых целесообразно выделить следующие: протоколы получения объяснений, проведения следственных экспериментов, направленных на исследование особенностей технологических процессов для установления способов создания условий и резервов для хищений, фактических и условных излишков материальных ценностей, сокрытия фактов хищения и способов его совершения; осмотров документов, в ходе которых при комплексном исследовании взаимосвязанных систем документов с использованием методов криминалистического, структурного и системного анализа обнаруживаются скрытая доказательственная информация и доказательства более высокого уровня обобщения;

- протоколы оперативно-розыскных мероприятий, включая протоколы о прослушивании различного рода переговоров, связанных с осуществлением преступной деятельности, отдельных ее этапов, в т. ч. по созданию и формированию участниками преступлений защитных версий, осуществлению активного противодействия.

По делам о преступлениях, совершенных при осуществлении разрешенной экономической деятельности, устанавливаются следующие обстоятельства:

- предприятия (организации, завод, фирма и т. д.) либо индивидуальный предприниматель, с деятельностью которых в сфере экономики связано преступление (наименование, местонахождение, отраслевая принадлежность, профиль работы, структура и другие характеристики); конкретный участок предприятия (цех, склад и т. д.), направление и вид деятельности, связанной с нарушением правил ее осуществления;

- характер, вид правил нормативного характера, регулирующих проверяемую по делу деятельность, положения, пункты правил, которые были нарушены;

- обстоятельства и обстановка содеянного (время, место, причины допущенных нарушений, условия, при которых это произошло, и т. д.);

- круг лиц, участвовавших в деятельности, в связи с которой совершено хищение (рядовые исполнители работ, должностные лица, руководители предприятия и подразделения), их функции, обязанности на момент осуществления деятельности, что конкретно было сделано или не сделано каждым;

- круг лиц, допустивших нарушение правил соответствующей деятельности, их профессиональная, социальная, уголовно-правовая характеристика (стаж работы по специальности, роль в содеянном, наличие судимостей в прошлом и т. п.);

- характеристика наступивших вредных последствий либо тех, что могли наступить в результате допущенных нарушений (место, характер, время, размер причиненного ущерба и т. д.);

- причинная связь между допущенными нарушениями и последствиями, которые наступили либо могли наступить;

- обстоятельства иных преступлений, совершенных виновными (за которые они не понесли наказания), связанные, в частности, с сокрытием допущенных нарушений, иным противодействием предварительному расследованию и правосудию.

Кроме того, при расследовании хищений необходимо выяснить:

- в чем проявилось корыстная заинтересованность виновных;

- в каких действиях (бездействии) она нашла свое выражение;

- какие цели при этом преследовались;

- в какой период времени, где, каким способом, в отношении какого предмета преступного посягательства эти цели реализованы;

- какие блага, преимущества получены в результате незаконной деятельности;

- является ли преступление заранее подготовленным, организованным или нет, одноэпизодным или многоэпизодным, совершено ли оно в одиночку или совместно с соучастниками.

Указанные обстоятельства конкретизируются и развиваются с учетом следующих факторов: особенностей отрасли и предприятия (юридического лица), где совершено хищение; особенностей избранного способа его совершения и вида имущества, являющегося объектом посягательства; особенностей организации преступной группы и личности ее участников, степени коррупционного и иного прикрытия преступной деятельности и некоторых других, определяющих степень обеспечения экономической стабильности региона, направленность действий и их длительность. Грамотно сформированный перечень обстоятельств, подлежащих доказыванию по делам о хищениях, способствует определению объема и качественного содержания доказательств вины конкретных лиц, способов и средств их собирания, проверки и оценки, что, само по себе, обеспечивает эффективность расследования уголовного дела.